Наблюдательному совету
АО «FOYKON»

Сводный отчет по итогам
проведенного внутреннего аудита за 9 месяцев 2024

1. Аналитическая часть

Информация о результатах проверок:

Хода выполнения утвержденного бизнес-плана (утвержден общим собранием акционеров):

а) анализ количественных и качественных показателей его выполнения:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности (тыс. сум)

Показатели	По бизнес-плану на 2024г.	Фактически	%
Получение дивидендов от инвестиционного портфеля	1 000 000,0	2 136 620,0	213,7
Доходы в виде процентов	400 000,0	422 884,2	105,7
Доходы от купли продажи акций	50 000,0	5 151,6	10,3
Прочие доходы, в том числе	200 000,0	775 786,5	387,9
- доход от списания обязательства в порядке, установленном законодательством		747 725,1	
- страховое возмещение		27 456,5	
- доход от выбытия основных средств и иного имущества		604,9	
Итого доходов	1 650 000,0	3 340 442,3	202,5
Всего расходов	1 000 000,0	892 366,4	89,2
в т.ч. расходы периода		811 717,1	
убытки от продажи акций ниже себестоимости		9 374,2	
прочие расходы по финансовой деятельности		258,8	
Налог с прибыли		71 016,3	
Чистая прибыль	650 000,0	2 448 075,9	376,6

Доходы в виде дивидендов составили 2 136 620,0 тыс.сум.
Доходы в виде процентов 422 884,2 тыс.сум.
Доходы от продажи акций 5 151,6 тыс.сум.
Прочие доходы 775 786,5 тыс.сум.

Всего доходы за 9 месяцев 2024 составили по данным предприятия 3 340 442,3 тыс.сум.

За 9 месяцев 2024 сумма расходов периода составила 811 717,1 тыс.сум, в т.ч. по статьям расходов (сум):

наименование расходов	сумма в сум
Износ ОС	218 377 379,6
Оплата труда	459 686 237,2
абонентная плата за услуги телефон.связи	338 069,8
Аренда помещения	1 800 000,0
аудиторские услуги	15 000 000,0
дисковое пространство	326 000,0
ж/д билеты	806 000,0
инженерное обслуживание	4 376 988,0
ИТС 1С бухгалтерия	2 700 000,0
канц.товары	513 000,0
карпоративные мероприятия	1 784 500,0
налог на землю	79 267,5
налог на имущество	698 859,6
обучение сотрудников	2 079 000,0
онлайн консультация по финансам	31 007 000,0
ОСА расходы	324 800,0
почтовые расходы	136 000,0
Расходы на услуги банков	735 882,6

ремонт офисной техники	3 240 000,0
сбор,формирование и печать реестра	5 210 704,0
списание ОС	1 180 129,0
страхование сотрудников	278 405,3
страховка авто	14 104 000,0
Судебные расходы	5 944 008,0
тех.осмотр авто	170 000,0
топливо (газ, бензин)	33 520 009,0
Услуги банка ежемесяч. абонент.плата	3 600 000,0
услуги депозитария эл.голосование	2 327 360,0
хоз.инвентарь	345 000,0
эл.счёт фактуры	28 550,0
юридические услуги	1 000 000,0
Итого:	811 717 149,5

Прочие расходы по финансовой деятельности (брокерские услуги) 258,8 тыс.сум.
Налог на прибыль составил 71 016,3 тыс.сум.

Всего расходы за 9 месяцев 2024 составили по данным предприятия 892 366,4 тыс.сум.

За 9 месяцев 2024 получена прибыль в сумме 2 448 075,9 тыс.сум.

За 9 месяцев 2024г. 7 работникам начислена зарплата в сумме **355 434,1** тыс.сум. Среднемесячная зарплата на одного работника составила 5 641 811,1 сум.

Вознаграждение наблюдательного совета составило 54 000,0 тыс. сум.

Начисление зарплаты за 9 месяцев 2024 (сум)

Наименование	Сумма в сум
Оклад	184 782 954,6
Премия к празднику	68 300 000,0
Премия по итогам работы	63 250 000,0
Единовременная премия	14 325 000,0
Отпуск основной	16 768 527,7
Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	9 007 658,1
Наблюдательный совет	54 000 000,0
Итого начислено:	**410 434 140,3**

Состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Учетная политика предприятия утверждена директором ОАО «FOYKON», который определяет порядок формирования и раскрытия; организации бухгалтерского учета; методику ведения бухгалтерского учета.

В состав бухгалтерской службы входят по одной штатной единице главного бухгалтера и помощника. Принят план счетов, применяемый на предприятии. Учет ведется на базе программного продукта «1С: Предприятие - комплексная конфигурация» вер. 8.3

Виды уплачиваемых налогов и обязательных платежей ОАО «FOYKON» за 9 месяцев 2024(в сум):

Наименование	сальдо на 01.01.2024	уплачено	начислено	сальдо на 30.09.2024
Подоходный налог	0,0	49 252 096,8	49 252 096,8	0,0
Налог на прибыль*	0,0	79 798 558,9	79 798 558,9	0,0
Налог на имущество	0,0	698 859,6	698 859,6	0,0
Земельный налог	0,0	79 267,5	79 267,5	0,0
Единый социальный платеж	0,0	49 252 096,8	49 252 096,8	0,0
Платежи на индивид накопит счета	0,0	410 434,1	410 434,1	0,0

Предприятие является плательщиком общеустановленных налогов.
Расчет налога на прибыль за 9 месяцев 2024 (в сум):

Показатели	**Сумма**
Совокупный доход всего	1 203 822 351,7
в том числе:	
- начисленные проценты	422 884 168,2
-реализация долей (акций) в уставном фонде (уставном капитале) юридических лиц	5 151 581,1
- доход от списания обязательства в порядке, установленном законодательством	747 725 149,7
- страховое возмещение	27 456 528,0
- доход от выбытия основных средств и иного имущества	604 924,8
Вычитаемые расходы	730 380 261,6
Налогооблагаемая прибыль	473 442 090,1
Налоговая база	473 442 090,1
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	15,0
Сумма налога на прибыль – всего	71 016 313,5

Согласно расчета НДС за 9 месяцев 2024:

Показатели:	**Сумма в сум**
Обороты по реализации товаров (услуг) с начала года	422 884 168,2
В том числе освобожденные от налога на добавленную стоимость (ст.244 НК) пункт 7. предоставление кредитов, займов в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним за	422 884 168,2

Расчет Подоходного налога и Единого социального платежа (в сум):

Показатели	**Подоходный налог**	**Единый социальный платеж**
Общая сумма начисленных доходов, из них	410 434 140,3	410 434 140,3
Доходы в виде оплаты труда (статья 371 Налогового кодекса)	410 434 140,3	410 434 140,3
Налогооблагаемая база на конец	410 434 140,3	410 434 140,3
Ставка налога на доходы физических лиц, социального налога, %	12,0	12,0
Сумма начисленного налога на доходы физических лиц, социального налога	49 252 096,8	49 252 096,8

Состояние активов

На 01.01.2024г. предприятие имело основных средств на сумму 1 665 979,1 тыс.сум. За 9 месяцев 2024г. приобретено на сумму 5 213 600,0 сум, списано на сумму 21 092 268,6 сум. Сальдо на 30.09.2024г. составило 1 650 100 408,1 сум.

Данные о движении основных средств по видам в сум:

счет	**наименование**	**Сальдо на 01.01.2024**	**дебет**	**кредит**	**Сальдо на 30.09.2024**
01.00	Основные средства, всего	1 665 979 076,6	5 213 600,0	21 092 268,6	1 650 100 408,1
01.20	Здания, сооружения и передат.устройства	101 225 405,6	0,0	0,0	101 225 405,6
01.40	Мебель и офисное оборудование	20 021 552,6	5 213 600,0	11 736 848,6	13 498 304,0
01.50	Компьютерное оборудование и вычисл.техника	65 179 670,0	0,0	9 355 420,0	55 824 250,0
01.60	Транспортные средства	1 479 552 448,5	0,0	0,0	1 479 552 448,5

Износ основных средств начисляется равномерным (прямолинейным) методом. По состоянию на 01.01. 2024г. сумма накопленного износа составляло 824 119 204,3 сум. За 9 месяцев 2024 начислен износ основных средств в сумме 145 729 900,1 сум и отнесено на расходы периода. Износ по выбывшим основным средствам составил 19 424 447,8 сум. В результате на 30.09.2024г. сумма накопленного износа составило 1 023 072 136,1 сум:

Счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2024	дебет	кредит	Сальдо на 30.09.2024
02	Износ ОС	824 119 204,3	19 424 447,8	218 377 379,6	1 023 072 136,1
02.20.1	Износ зданий	37 459 642,3	0,0	2 277 571,69	39 737 213,8
02.40	Износ мебели и офисного оборудования	11 689 156,6	10 069 027,8	1 711 820,6	3 331 949,4
02.50	Износ компьютерного оборудования и ВТ	37 950 623,8	9 355 420,0	8 373 637,4	36 968 841,3
02.60	Износ транспортных средств	737 019 781,7	0,0	206 014 350,0	943 034 131,7

По состоянию на 01.01.2024г. числились долгосрочные инвестиции в сумме 5 170 332 174,9 сум, в т.ч. ценные бумаги (портфельные инвестиции- акции предприятий) в сумме 5 026 780 406,9 сум, прочие долгосрочные инвестиции (доли в ООО) – 143 551 768,0 сум.

За 9 месяцев 2024г. уменьшение вложений в ценные бумаги составило 394 708 449,5 сум. Приобретено на 366 362 172,0 сум.

В результате на 30.09.2024г. вложения в долгосрочные инвестиции составили 5 198 678 452,4 сум:

счет	Наименование	Сальдо на 01.01.2024	дебет	кредит	Сальдо на 30.09.2024
06	Долгосрочные инвестиции	5 170 332 174,9	394 708 449,5	366 362 172,0	5 198 678 452,4
06.10	Ценные бумаги	5 026 780 406,9	394 708 449,5	366 362 172,0	5 055 126 684,4
06.90	Прочие долгосрочные инвестиции	143 551 768,0	0,0	0,0	143 551 768,0

На 01.01.2024г. остаток авансовых платежей поставщикам составлял 5 614,2 тыс.сум. За 9 месяцев 2024 перечислено в сумме 128 298,5 тыс. сум, поступило от поставщиков услуг на сумму 131 406,4 тыс.сум. Не погашенная задолженность поставщиков по перечисленным авансам на 30.09.2024г. составила 2 506,3 тыс.сум.

Задолженность разных дебиторов на 30.09.2024 составила 740 786 443,9 сум, в т.ч:

Дивиденды к получению, всего	**740 786 443,9**
"Тошкентдонмахсулот" О.а.ж	91 448 375,2
АО "Qashqadaryo Parmalash Ishl	267 692 020,3
АО "Popdonmaxsulotlari"	98 486 574,7
АО "Neft Va Gaz Ishlab Chiqari	12 361 279,5
АО "Qo'rg'ontepa Don Maxsulotlari"	8 478 659,0
АО "Quva Don Mahsulotlari"	9 281 304,5
АО "O`Zbekgeofizika "	221 931 352,0
Turon Bank Атб	9 984 899,0
АО "Toshneftegazqurilish"	16 735 784,0
АО "Buxorogazsanoatqurilish"	3 082 560,0
Turkiston-Invest Aj	935 123,0
"Узпартаъминот" Аж	345 412,0
АО "Qo'qon Mexanika Zavodi"	23 100,7
Проценты к получению, всего	**42 641 616,4**

ЧП "Vertex Develop Group"	36 986 301,4
Nika Sport	1 602 740,0
RO‘ZIYEV SPITAMEN TOSHPO‘LAT O‘G‘LI	4 052 575,0

Дебиторская задолженность по не полученным дивидендам по годам (в сум):

За какой год	**сумма**
дивиденды 2013 год	2 647 350,0
дивиденды 2014 год	2 892 750,0
дивиденды 2015 год	2 938 559,0
дивиденды 2019 год	198 428,0
Дивиденды 2020	156 409 032,2
Дивиденды 2021	139 380 327,9
Дивиденды 2022	182 232 394,8
Дивиденды 2023	254 087 602,0

На 01.01. 2024г. остаток средств на расчетном счете составлял 152 494 202,3 сум. За 9 месяцев 2024 поступило средств в сумме **3 437 880 139,8** сум, израсходовано **1 015 520 420,4** сум. Остаток средств на 30.09.2024г. составил **2 574 853 921,8** сум.

Движение по счету 5110 «Расчетный счет» (в сум) :

Наименование	**Поступило**	**Израсходовано**
Сальдо на 01.01. 2024г.	**152 494 202,3**	
Возврат ранее уплаченной госпошлины	102 654 505,0	
Авансы, выданные персоналу (сч 4200)		157 401 400,0
Авансы поставщикам (сч 4300)		69 443 809,3
Уплачены авансы по налогам (сч 4400)		1 037 502,8
Уплачены авансы по обязательным платежам (сч 4500)		42 100,0
Предоставлены займы работникам (сч 4720)		23 000 000,0
Предоставление займов работникам (сч 4720)		
Поступили дивиденды, проценты (сч 4800)	2 583 606 869,3	
Поступило со спецсчета на фондовой бирже	13 661 921,1	
Получены наличные средства		20 190 000,0
Перечислено на прочие специальные счета (сч 5530)		48 300 000,0
Возврат займов (сч 5800)	710 500 316,4	
Выданы займы		280 000 000,0
Оплачено поставщикам (сч 6010)		12 155 648,0
Уплачены налоги (сч 6400)		109 443 713,3
Уплачен соц платеж (6500)		49 620 431,0
Выплачены дивиденды (сч 6600)		58 161 890,0
Зарплата на пласт карты (сч 6700)		180 552 043,5
Оплачены услуги банка (сч 9400)		6 171 882,6
Получено страх возмещение (9390)	27 456 528,0	
Итого:	**3 437 880 139,8**	**1 015 520 420,4**
Сальдо на 30.09. 2024г.	**2 574 853 921,8**	

На 01.01.2024г. остаток средств на специальном счёте (сч 55.30 корпоративная карточка) составлял 10 016 082,0 сум. За 9 месяцев 2024 зачислены на пополнение корпоративной карточки 48 300 000,0 сум, израсходовано средств 47 269 909,0 сум. Остаток не израсходованных средств на 30.09.2024г. составил 11 046 173,0 сум.

Задолженность по краткосрочным инвестициям (сч 58.20 выданным займам) составляла на 01.01.2024г. 3 720 000 000,0 сум. За 9 месяцев 2024 погашено в сумме 710 500 316,4 сум. Выдано в сумме 280 000 000,0 сум. На 30.09.2024 остаток не погашенной задолженности по выданным займам составил 3 289 499 683,6 тыс.сум.

Движение по счетам 5820 «Краткосрочные инвестиции» по заёмщикам (сум):

Наименование получателя	Сальдо на начало	выдано	возвращено	Сальдо на конец
"Obodkonkor" Mchj				
дог.фин.займа №1-24 от 22.02.2024	0,0	150 000 000,0	150 000 000,0	0,0
RO‘ZIYEV SPITAMEN TOSHPO‘LAT O‘G‘LI				
договор фин.займа №1/2023 от 20.10.2023	220 000 000,0		60 500 316,4	159 499 683,6
ЧП "Vertex Develop Group"	**3 500 000 000,0**	0,0	500 000 000,0	**3 000 000 000,0**
дог.финансового займа №7 от 13.04.2021	500 000 000,0	0,0	500 000 000,0	0,0
дог.финансового займа №9 от 25.10.2021	3 000 000 000,0	0,0	0,0	3 000 000 000,0
Nika Sport				
финансовый займ №2/24 от 22.04.2024		130 000 000,0		130 000 000,0
Итого:	**3 720 000 000,0**	**280 000 000,0**	**710 500 316,4**	**3 289 499 683,6**

На 30.09.2024г. не погашенная кредиторская задолженность предприятия по не выплаченным дивидендам (сч 6610) составила 1 603 556 437,5 сум (на 01.01. 2024г. – 2 409 255 792,3 тыс.сум). В том числе (в сум):

Акционеры	За какой период	Сумма (в сум)
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2021г)	485 556 037,5
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2022г)	751 497 225,0
Акционеры-физ.лица	(дивиденды за 2023г)	353 774 550,0
Акционеры-юрид.лица	(дивиденды за 2023г)	12 728 625,0
	Итого:	1 603 556 437,5

Учет собственного капитала

Учет собственного капитала ведется на счетах:

- **83.10 «Простые акции»;**
- **84.10 «Эмиссионный доход»;**
- **85.10 «Корректировка по переоценке имущества»;**
- **85.20 «Резервный капитал»;**
- **85.30 «Безвозмездно полученное имущество»;**
- **85.40 Резерв переоценки акций;**
- **87.10 «Нераспределенная прибыль / убыток отчетного периода».**

Размер уставного фонда, отраженный на счете 8310 по состоянию на 01.01.2024г. составлял 1 721 477 000,0 сум. За 9 месяцев 2024г. изменений по счету не было.

На счете 84.10 предприятием отражен эмиссионный доход, полученный ранее при размещении акций, и составлял на 01.01.2024г. 763 378 629,3 сум. За 9 месяцев 2024г. изменений по счету не было.

По состоянию на 01.01.2024г. сальдо счета 8510 «Корректировка по переоценке имущества» составляло 53 071 833,5 сум. За 9 месяцев 2024 дебетовый оборот по счету составил 1 092 616,6 сум. В результате сальдо счета 85.10 по состоянию на 30.09.2024г. составило 51 979 216,8 сум.

На счете 85.20 предприятием отражаются данные по Резервному капиталу сформированного за счет прибыли. По состоянию на 01.01.2024г. сальдо счета 85.20

составляло 316 888 637,7 сум. За 9 месяцев 2024г. отчислений в резервный капитал не производилось.

По состоянию на 01.01.2024г. сальдо счета 8530 «Безвозмездно полученное имущество» составляло 724 750,0 сум. За 9 месяцев 2024г. изменений по счету не было.

По состоянию на 01.01.2024г. сальдо счета 8540 «Резерв переоценки акций» составляло 3 042 673 198,3 сум. За 9 месяцев 2024г. уменьшение составило 35 295,0 сум за счет реализации портфельных акций. В результате сальдо счета 85.40 по состоянию на 30.09.2024 составило 3 042 637 903,3 сум.

На счет 87.00 предприятием ведется учет нераспределенной прибыли.

По состоянию на 01.01.2024г. сальдо счета 87.00 составляло 2 585 019 650,4 сум. За 9 месяцев 2024г. предприятием получена прибыль в сумме в сумме 2 439 293 692,2 сум. В результате сальдо счета 87.00 по состоянию на 30.09.2024г. составило 5 024 313 342,6 сум.

№ счета	Наименование	сальдо на 01.01.2024	дебет	кредит	Сальдо на 30.09.2024
83.10	Простые акции	1 721 477 000,0	0,0	0,0	1 721 477 000,0
84.10	Эмиссионный доход	763 378 629,3	0,0	0,0	763 378 629,3
85.10	Корректировка по переоценке имущества	53 071 833,5	1 092 616,6	0,0	51 979 216,8
85.20	Резервный капитал	316 888 637,7	0,0	0,0	316 888 637,7
85.30	Безвозмездно полученное имущество	724 750,0	0,0	0,0	724 750,0
85.40	Резерв переоценки акций	3 042 673 198,3	35 295,0	0,0	3 042 637 903,3
87.00	Нераспред. прибыль / непокрытый убыток	2 585 019 650,4	0,0	2 439 293 692,2	5 024 313 342,6

Состояние внутреннего контроля

Предприятие является открытым акционерным обществом. Уставный фонд на 01.01.2024г. составлял 1 721 477,0 тыс.сум, разбитых на 6.885.900,0 штук простых голосующих бездокументарных именных акций с номинальной стоимостью 250 сум. Доли государства не имеется. За 9 месяцев 2024 изменений в размере уставного фонда не произошло.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров.

Между собраниями управление осуществляет наблюдательный совет.

Функции исполнительного органа предприятия выполняет директор.

В соответствии с утвержденной учетной политикой предприятия инвентаризация основных средств и материальных ценностей производится раз в год до сдачи годового отчета.

Итоговая часть

а) Общая оценка:

Основные годовые финансовые показатели, предусмотренные бизнес-планом предприятия за 9 месяцев 2024г. выполнены по получению доходов на 202,5 %, по общей сумме расходов на 89,2%. Получена прибыль в сумме 2 448 075,9 тыс.сум.

Коэффициенты ликвидности предприятия:

Коэффициент покрытия $\frac{\text{Оборотные активы } 6\,704\,146{,}0 \text{ тыс.сум}}{\text{Текущие обязательства } 1\,608\,453{,}2 \text{ тыс.сум}} = 4{,}17$

по сравнению с началом года снизился на 2,15 пункта.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) $\frac{\text{Денежные средства } 2\,598\,411{,}9 \text{ тыс.сум}}{\text{текущие обязательства } 1\,608\,453{,}2 \text{ тыс.сум}} = 1{,}61$

по сравнению с началом года повысился на 1,52 пункта.

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, суммы ее обязательств. В акционерных обществах этот показатель сопоставляется с величиной уставного капитала и не может быть меньше последнего. В противном

случае, согласно Закону Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» от 26.04.1996г. уставный капитал должен быть уменьшен. Если же стоимость чистых активов меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, организация подлежит ликвидации.

Показатели	На начало года	На конец года
Активы	10 894 527,0	12 529 853,0
Обязательства	2 411 293,0	1 608 453,2
Стоимость чистых активов	8 483 234,0	10 921 399,8
Величина уставного фонда	1 721 477,0	1 721 477,0
Превышение величины чистых активов над величиной уставного фонда	6 761 757,0	9 199 922,8

По состоянию на **30.09.2024** величина чистых активов больше суммы уставного фонда предприятия, что положительно характеризует финансовое состояние предприятия.

б) рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений

- предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, совершенствованию корпоративного управления.

1. Вести мониторинг текущей финансово-хозяйственной деятельности предприятий, акции (доли) которых в инвестиционном портфеле предприятия.

2. Принять меры по взысканию образовавшейся дебиторской задолженности по не полученным дивидендам в сумме **740 786, 4тыс.сум**, процентам к получению в сумме **42 641,6** тыс.сум.

3. Обеспечить погашение задолженности по не выплаченным дивидендам в сумме **1 603 556, 4** тыс.сум.

Служба внутреннего аудита
АО «FOYKON» Рахимжанов Р.Т.